



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL POLITÉCNICA  
"ANTONIO JOSÉ DE SUCRE"  
VICERRECTORADO PUERTO ORDAZ  
DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA INDUSTRIAL  
**INGENIERÍA FINANCIERA**  
SECCIÓN M1



### **GRUPO 3**

## **LA EVALUACIÓN DE RIEGOS COMO COMPONENTES BÁSICOS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO**

#### **PROFESOR:**

MSc. ING. IVÁN TURMERO

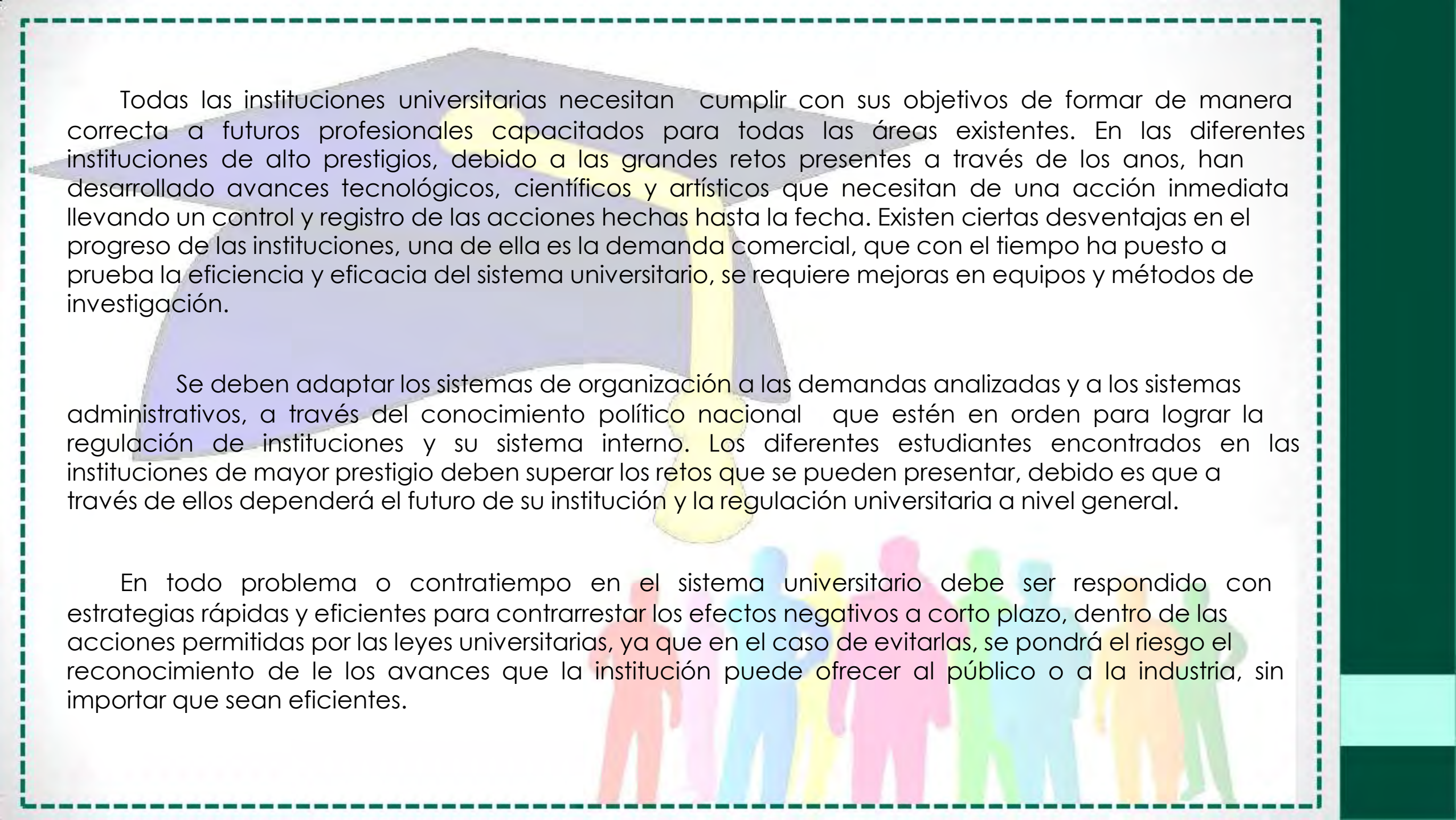


#### **INTEGRANTES:**

- CARRIZO, RAFAEL.
- FERRER, CARLOS.
- LUJÁN, CÉSAR.
- MARTÍNEZ, MARÍA.
- MARTÍNEZ, ONY.
- TORRES, JOHANNY.

CIUDAD GUAYANA, ENERO DE 2017

# **INTRODUCCIÓN**



Todas las instituciones universitarias necesitan cumplir con sus objetivos de formar de manera correcta a futuros profesionales capacitados para todas las áreas existentes. En las diferentes instituciones de alto prestigio, debido a las grandes retos presentes a través de los años, han desarrollado avances tecnológicos, científicos y artísticos que necesitan de una acción inmediata llevando un control y registro de las acciones hechas hasta la fecha. Existen ciertas desventajas en el progreso de las instituciones, una de ellas es la demanda comercial, que con el tiempo ha puesto a prueba la eficiencia y eficacia del sistema universitario, se requiere mejoras en equipos y métodos de investigación.

Se deben adaptar los sistemas de organización a las demandas analizadas y a los sistemas administrativos, a través del conocimiento político nacional que estén en orden para lograr la regulación de instituciones y su sistema interno. Los diferentes estudiantes encontrados en las instituciones de mayor prestigio deben superar los retos que se pueden presentar, debido es que a través de ellos dependerá el futuro de su institución y la regulación universitaria a nivel general.

En todo problema o contratiempo en el sistema universitario debe ser respondido con estrategias rápidas y eficientes para contrarrestar los efectos negativos a corto plazo, dentro de las acciones permitidas por las leyes universitarias, ya que en el caso de evitarlas, se pondrá el riesgo el reconocimiento de los avances que la institución puede ofrecer al público o a la industria, sin importar que sean eficientes.



# **CAPÍTULO I**

# OBJETIVOS ASOCIADOS A LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN



Conocer acerca de los objetivos operacionales, de cumplimiento y de información que una institución desee lograr, establece un aspecto básico en el momento de definir el sistema de control interno.

De esta manera, la situación que la ULPGC presente referente a sus fuentes financieras, examinándose como los mayores responsables han logrado definir gradualmente sus objetivos mediante los procesos presupuestarios y como respuestas a las exigencias de su principal agente financiador



# OBJETIVOS ASOCIADOS A LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN

**Conforme a la capacidad normativa y de gestión que la Ley le confiere, la institución universitaria objeto de estudio define su misión institucional a través del Artículo 3 de sus Estatutos en los siguientes términos:**

“La misión de la Universidad se centra en el desarrollo de las actividades de Docencia, estudio e investigación al servicio de la sociedad. Por ello, la Universidad se compromete a lo siguiente:

- Difundir el conocimiento a través de una docencia de calidad, adecuada a los objetivos específicos de las diversas titulaciones y cuyo contenido responda tanto al desarrollo del conocimiento como a las demandas del mercado de trabajo.
- Avanzar en la innovación y el desarrollo del conocimiento a través del apoyo a la investigación en los diferentes campos de las ciencias experimentales, las ciencias de la salud, las ciencias sociales, las humanidades y las tecnologías.
- Orientar los recursos de la Universidad y la experiencia profesional de su profesorado hacia la prestación de servicios a la comunidad con el fin de satisfacer las demandas sociales, de colaborar en la solución de sus problemas y de atender a sus necesidades.

# **CAPÍTULO II**



# VINCULACIÓN ENTRE LOS OBJETIVOS Y LA EVALUACIÓN DE RIESGOS: RIESGOS FINANCIEROS, DE CRÉDITOS Y DE FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Conocer y valorar los riesgos permite determinar los principales factores que se consideren peligrosos para los objetivos planteados por la universidad en relación con las fuentes financieras. El análisis y la identificación de dichos factores se pueden llevar a cabo para cada uno de los objetivos del sistema de control interno, siguiendo las siguientes categorías:

## **Riesgo financiero:**

abarca todos los posibles resultados obtenidos por una alteración cualitativa y cuantitativa en los ingresos presupuestarios.



## **Riesgo de crédito:**

se refiere a la diversas amenazas producidas por insolvencia provisional o definitiva de un crédito.

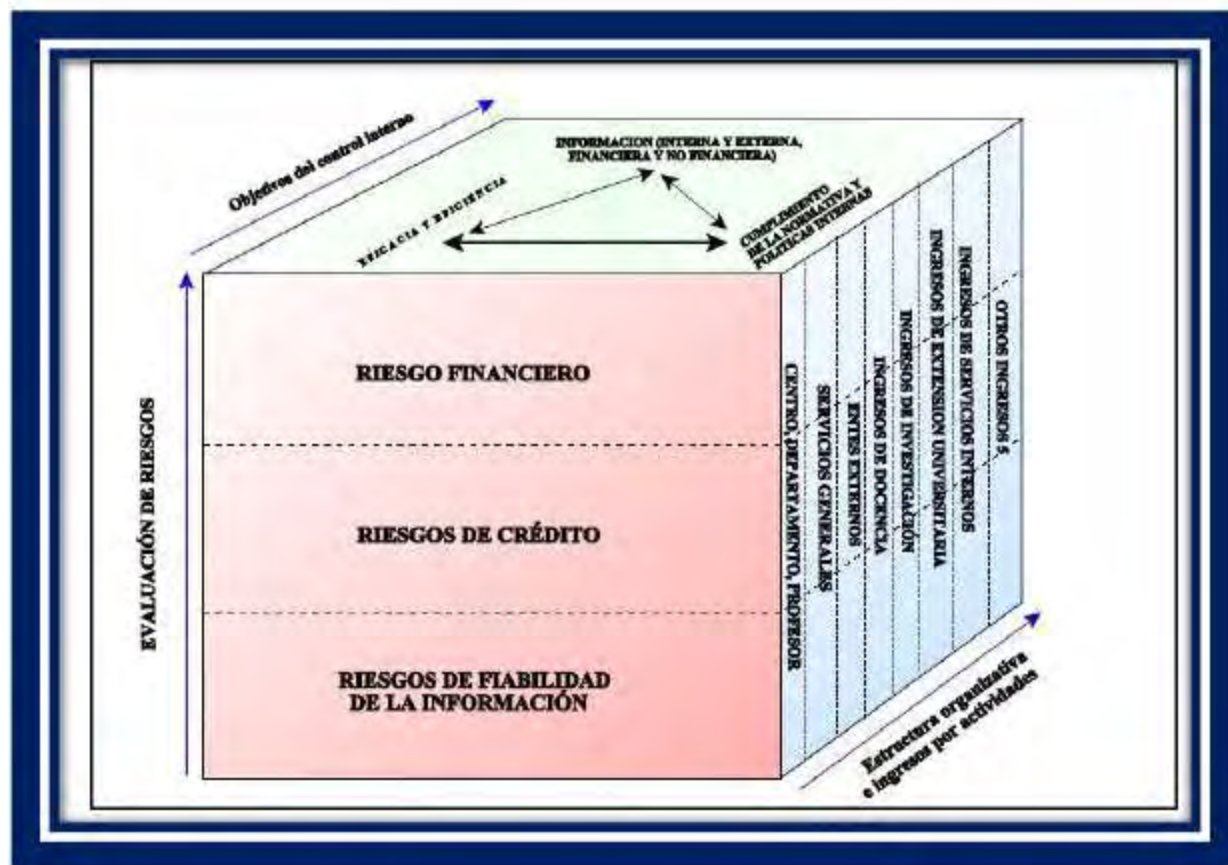


## **Riesgos de fiabilidad de la información:**

Es la que agrupa todas las incidencias que produzcan una pérdida de fiabilidad en la información empleada para cubrir necesidades de gestión.



# VINCULACIÓN ENTRE LOS OBJETIVOS Y LA EVALUACIÓN DE RIESGOS: RIESGOS FINANCIEROS, DE CRÉDITOS Y DE FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN



EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS ASOCIADOS A LAS FUENTES DE  
FINANCIACIÓN

La valoración de los riesgos financiero, de crédito y de fiabilidad en la información pretenden satisfacer la consecución de todos los objetivos del sistema de control interno y, desde este punto de vista sistémico, integra todas las fuentes de financiación y todas las unidades organizativas que están involucradas en su gestión.

# **CAPÍTULO III**

# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

La principal fuente de financiación de la ULPGC está determinada por la subvención global fijada anualmente por la Comunidad Autónoma, por tanto, cualquier impacto es significativo en términos de intensidad, alcance, persistencia, reversibilidad y reacción. Actualmente existen profundos cambios en las relaciones de la Comunidad Autónoma Canaria con sus respectivas universidades de tutela, lo que invita a valorar los riesgos asociados a esta fuente de financiación.





# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA



## 3.1 Riesgos financieros

No se puede discernir fácilmente acerca de los planteamientos alternativos que se han venido realizando por expertos en economía de la educación o responsables directos en el sistema universitario, no obstante se debe aceptar como es indiscutible la presencia de una opinión mayoritaria que solicita cambios fundamentales en los modos, comportamientos y estructuras que identifican los aspectos financieros de la enseñanza pública superior, en sintonía con los cambios producidos a nivel internacional



# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

## 3.1 Riesgos financieros

Durante las dos últimas décadas se han originados diversos cambios en bastantes países de la OCDE, que lograron reemplazar los sistemas incrementales por modelos más objetivos en la determinación de las subvenciones directas recibidas de las administraciones públicas de tutela.



Estos modelos de financiación difieren en el grado de autonomía que confieren a las universidades y en los términos contractuales por los que se determina el volumen de recursos, aunque frecuentemente se sustentan en fórmulas que conjugan una combinación de inputs (estudiantes matriculados, profesores, titulaciones) y outputs (estudiantes graduados, productividad científica, impacto social).

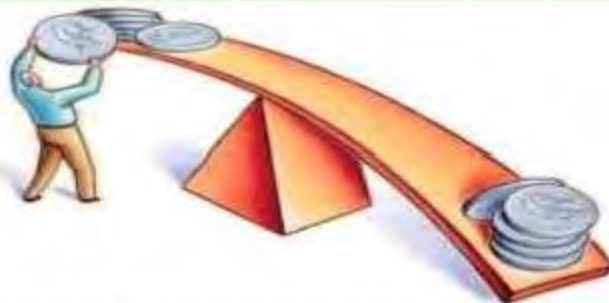


# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

## 3.1 Riesgos financieros



Si los agentes que están implicados escogieran un sistema de reclamación basado en el análisis de los costes incurridos por las universidades (sistema dirigido a lograr mayor eficiencia) o establecen un sistema de distribución bajo criterios de calidad y previamente consensuados (sistema dirigido a lograr mayor eficacia), las instituciones universitarias corren riesgos financieros, pero también pueden valorar con mayor claridad las expectativas de su principal fuente de financiación, cuya satisfacción, a través de mayores cotas de responsabilidad, puede conducir a un incremento o estabilidad en las transferencias recibidas





# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA



## 3.1 Riesgos financieros

### 3.1.1 Asignación de recursos ordinarios sobre la base del coste estándar

Constituye la primera y principal línea de financiación establecida en el contrato- programa, el cual tiene como finalidad financiar los gastos ordinarios de la actividad universitaria (gastos de personal y otros gastos corrientes). El modelo adoptado observa a la Universidad en su conjunto, por lo que la financiación se nutre del tesoro público autonómico, conjuntamente con las aportaciones privadas de las familias y usuarios, a través de las matriculas por enseñanzas oficiales, así como los recursos propios que puede obtener la institución universitaria como contraprestación de sus actividades productivas.



# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA



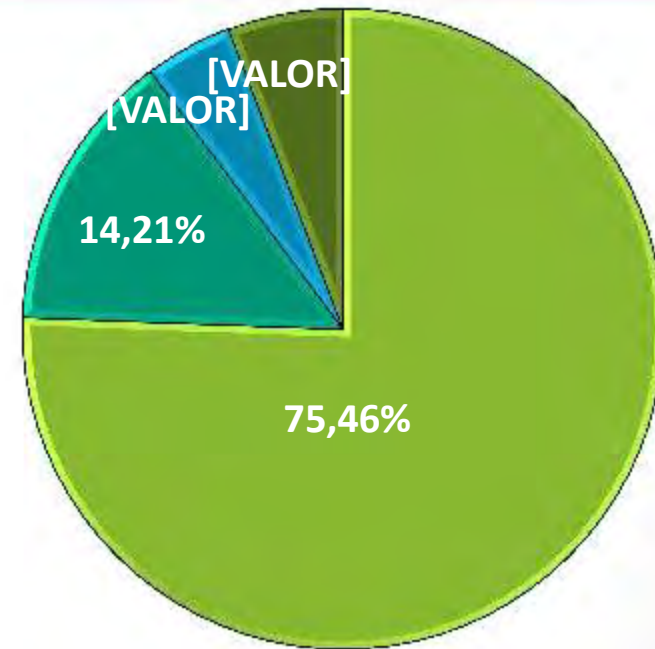
## 3.1 Riesgos financieros

### 3.1.1 Asignación de recursos ordinarios sobre la base del coste estándar

En términos de porcentajes de participación sobre el total de recursos corrientes, el plan financiero obedece al siguiente reparto:



- Administración educativa
- Tasas, incluyendo becas
- Ingresos propios
- Aportaciones de otras administraciones públicas





# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

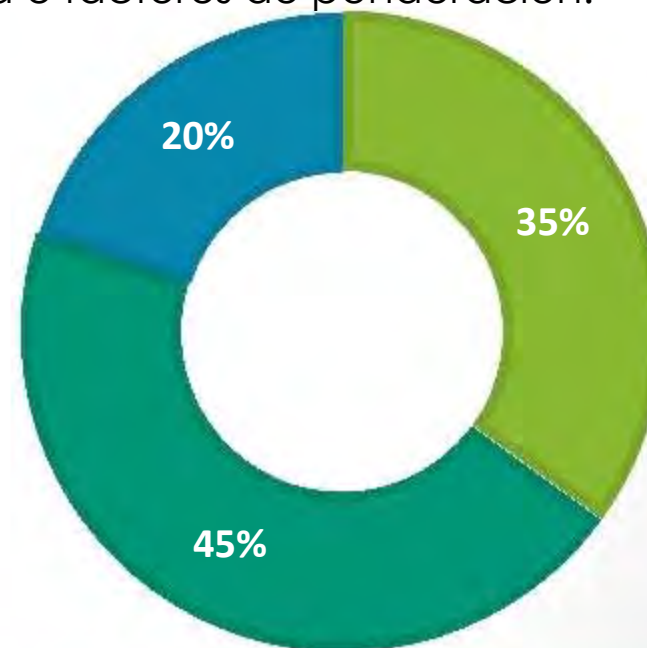
## 3.1 Riesgos financieros



### 3.1.1 Asignación de recursos ordinarios sobre la base del coste estándar

La Financiación Básica Condiciona, al igual que la Financiación Básica Inicial, constituye una fuente finalista para cubrir los gastos ordinarios de la Universidad, si bien queda sujeta al cumplimiento de tres objetivos de calidad y eficiencia, con diferentes pesos de importancia o factores de ponderación:

- Adecuar la oferta y la demanda de acuerdo con las necesidades sociales de la formación universitaria
- Mejorar la eficiencia general de la Universidad en su función de formación de titulados, en calidad de servicio y duración de las enseñanzas
- Mejorar la eficiencia económica actuando sobre las estructuras de costes e ingresos de la Universidad para adecuarlas a las estructuras financieras objetivo del sistema





# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

## 3.1 Riesgos financieros



### 3.1.2 Fondos presupuestarios complementarios

Constituye una línea presupuestaria especial que, de acuerdo al texto del contrato-programa, puede ser absorbida parcialmente atendiendo a la evolución positiva de la financiación básica calculada, siempre y cuando no exceda de las cantidades programadas. La financiación complementaria contiene diferentes líneas de financiación; a saber:

#### Financiación complementaria sujeta a programación

- está orientada a la mejora del sistema de financiación prevista en el modelo de asignación de recursos ordinarios sobre la base del coste estándar.

#### Programas de financiación específicos para acciones de reposición, mantenimiento y equipamiento:

- Al igual que la línea de financiación anteriormente descrita, el contrato-programa hace depender el libramiento de este fondo complementario de la programación que realice la Universidad y de la previa autorización por parte de la Dirección General de universidades e Investigación.

#### Acciones específicas de calidad:

- el propósito fundamental es lograr determinados niveles de calidad respecto al comportamiento organizativo y, en especial, a los programas que recaen sobre el personal.

### 3. APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

#### 3.1 Riesgos financieros



##### 3.1.3 Financiación adicional para la implantación de nuevas titulaciones

El contrato-programa destina una línea de financiación específica para la implantación de nuevas titulaciones sujeta a los criterios establecidos en la Financiación Básica Inicial, con la diferencia de que establece un número fijo de 50 estudiantes a tiempo completo, tal y como se puede constatar en la siguiente expresión:

$$FBIT = X\% \times CE_i \times 50$$

Donde:

FBIT= Financiación básica inicial para nuevas titulaciones.

CE<sub>i</sub>= coste estándar de la titulación "i".

X%= porcentaje de la financiación de la administración educativa.

Para lograr efectos económico en esta línea de financiación, se necesita que la universidad pueda acreditar la existencia de una demanda igual o superior a 160 alumnos de nuevo ingreso por año, sostenida durante un período mínimo que duplique el de la duración prevista en el plan de estudios de la titulación.





### 3. APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

#### 3.1 Riesgos financieros

##### 3.1.4 Saneamiento del déficit

Esta línea de financiación excepcional y no consolidable tiene como propósito “equilibrar los resultados presupuestarios negativos acumulados de la ULPGC” y financiar las operaciones financieras avaladas por la Administración de la Comunidad Autónoma de Canarias para el saneamiento de la Universidad.



El contrato-programa toma como referencia la liquidación presupuestaria del ejercicio de 1998, de acuerdo a las necesidades de financiación expuestas en el informe de fiscalización realizado por la Intervención General de la Comunidad Autónoma.

Se necesita que la Universidad desarrolle un programa específico de medidas que permitan subsanar las deficiencias de financiación acumuladas para lograr la aceptación de estos recursos financieros





# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA



## 3.2 Riesgos de Crédito

Según lo establecido en el artículo 43 de la Ley General Presupuestaria la exigibilidad de la transferencia no debe ser un problema, ya que señala que *"las obligaciones de pago sólo son exigibles de la Hacienda Pública cuando resulten de la ejecución de los Presupuestos Generales del Estado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 60 de esta Ley, de sentencia judicial firme o de operaciones de tesorería legalmente autorizadas"*. Por lo tanto, los riesgos dependen directamente de la vulnerabilidad que presenten tales créditos, bien por desfases temporales en su asignación presupuestaria y posterior cobro, o bien por cambios en las variables que definen el modelo particular de financiación.



### 3. APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

#### 3.3 Riesgos de Fiabilidad de Información

La subvención nominativa resulta de los acuerdos adoptados entre el Equipo Rectoral y la Consejería de Educación y, como ingreso principal integrado en los presupuestos, va a requerir la ratificación de la Junta de Gobierno y la aprobación del Consejo Social, en virtud de las competencias atribuidas por la Ley de Reforma Universitaria y los Estatutos de la ULPG.



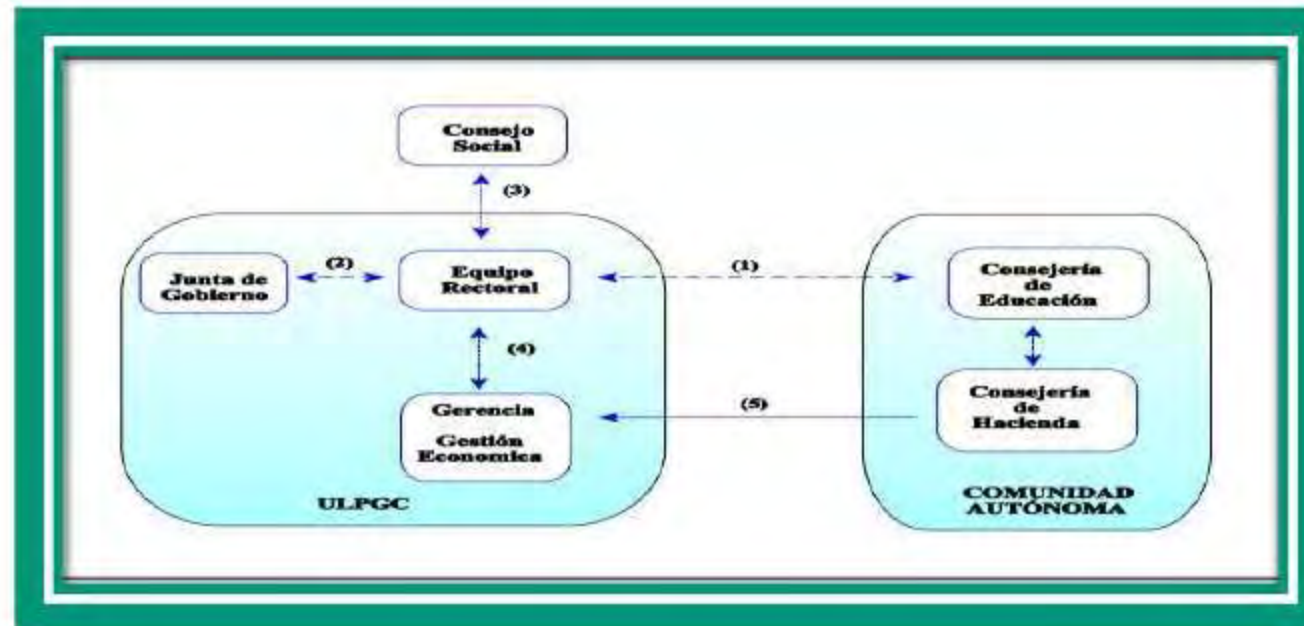
A través de la siguiente imagen que se presentara a continuación, queda representado las relaciones entre el Equipo Rectoral con la Consejería, Junta de Gobierno y Consejo Social (flujos información-comunicación 1, 2 y 3), correspondiendo a la Gerencia, especialmente a la Unidad de Gestión Económica, aportar gran parte de los datos necesarios para la elaboración de los presupuestos (flujo información-comunicación 4) y recoger las atribuciones patrimoniales en el sistema de información de la Universidad (flujo financiero 5), discriminando aquéllas que pudieran tener una finalidad concreta -subvención-, de aquéllas que puedan tener un destino genérico -transferencia-



# APORTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

## 3.3 Riesgos de Fiabilidad de Información

La técnica de evaluación de la fiabilidad humana es otra de las técnicas utilizada por los auditores según la Norma ISO 31010, empleada para encontrar peligros y riesgos logrando evaluar y mitigar todas esas fallas que pueden interrumpir los procesos.



FLUJOS EN LA GESTIÓN DE LA SUBVENCIÓN GLOBAL FIJADA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA.



# **CAPÍTULO IV**

# TASAS ACADÉMICAS DE CURSOS REGALADOS



## 4.1 Riesgos Financieros



La universidad recibe ingresos de los estudiantes como contraprestación parcial de los servicios de educación, constituyendo un ingreso fundamental en la financiación de los gastos de la Universidad, cuyo riesgo financiero va a depender de una multiplicidad de factores que se engloban en la política de tasas que, en virtud de las competencias legalmente atribuidas, son definidos por la administración estatal y autonómica.

La elasticidad de la demanda universitaria a los incrementos de tasas, los cambios en la política de becas, la aparición de nuevas figuras contractuales como préstamos-renta u otras modalidades, etc., tienen una incidencia directa sobre la cuantía de esta fuente de financiación que es preciso valorar, en tanto que pueden repercutir en la estructura y estabilidad financiera de la Universidad.



# TASAS ACADÉMICAS DE CURSOS REGALADOS

## 4.2 Riesgos de Crédito



Las autoridades académicas vienen admitiendo un pago fraccionado de los títulos oficiales, con independencia de las condiciones económicas y sociales de los usuarios, quedando las universidades expuestas a riesgos de crédito, además de las consecuencias desfavorables que se derivan por una desvinculación entre la corriente real del servicio prestado y los flujos financieros recibidos de los beneficiarios directos.

Se plantean problemas administrativos y de orden contable para su correcta imputación en la contabilidad presupuestaria y patrimonial. Conscientes del riesgo de crédito de las cantidades fraccionadas, las universidades están capacitadas para anular la matrícula y retener en su beneficio las cantidades previamente satisfechas por el alumno que haya incurrido en mora, sin perjuicio de que pueda iniciarse el procedimiento de apremio, en virtud de la catalogación de las tasas académicas como tributos.





# TASAS ACADÉMICAS DE CURSOS REGALADOS

## 4.2 Riesgos de Crédito

Las universidades pueden adoptar diversas alternativas en la gestión de los servicios docentes, siendo cada vez más frecuente que los cursos reglados se gestionen directamente a través de las unidades administrativas de la institución Universitaria, mientras que los de títulos propios (cursos de especialización, expertos y másters) u otros cursos de formación pueden ser gestionados a través de diversos instrumentos de gestión privada (convenios de colaboración con fundaciones, creación de entidades mercantiles, agrupaciones de interés económico).

En el caso de la ULPGC, existe un acuerdo de colaboración con la FULP para la gestión administrativa y financiera de los cursos de postgrado a la FULP63, manteniendo el proceso de matriculación de los cursos reglados a través de las unidades administrativas de los centros y facultades, quienes colaboran en la tramitación de a la recaudación de las oportunas tasas académicas, de acuerdo con las normas y Procedimientos establecidos por las unidades de Gestión del Alumnado y Gestión Económica. Los cursos de extensión universitaria, también son gestionados a través de los medios administrativos de la Universidad.

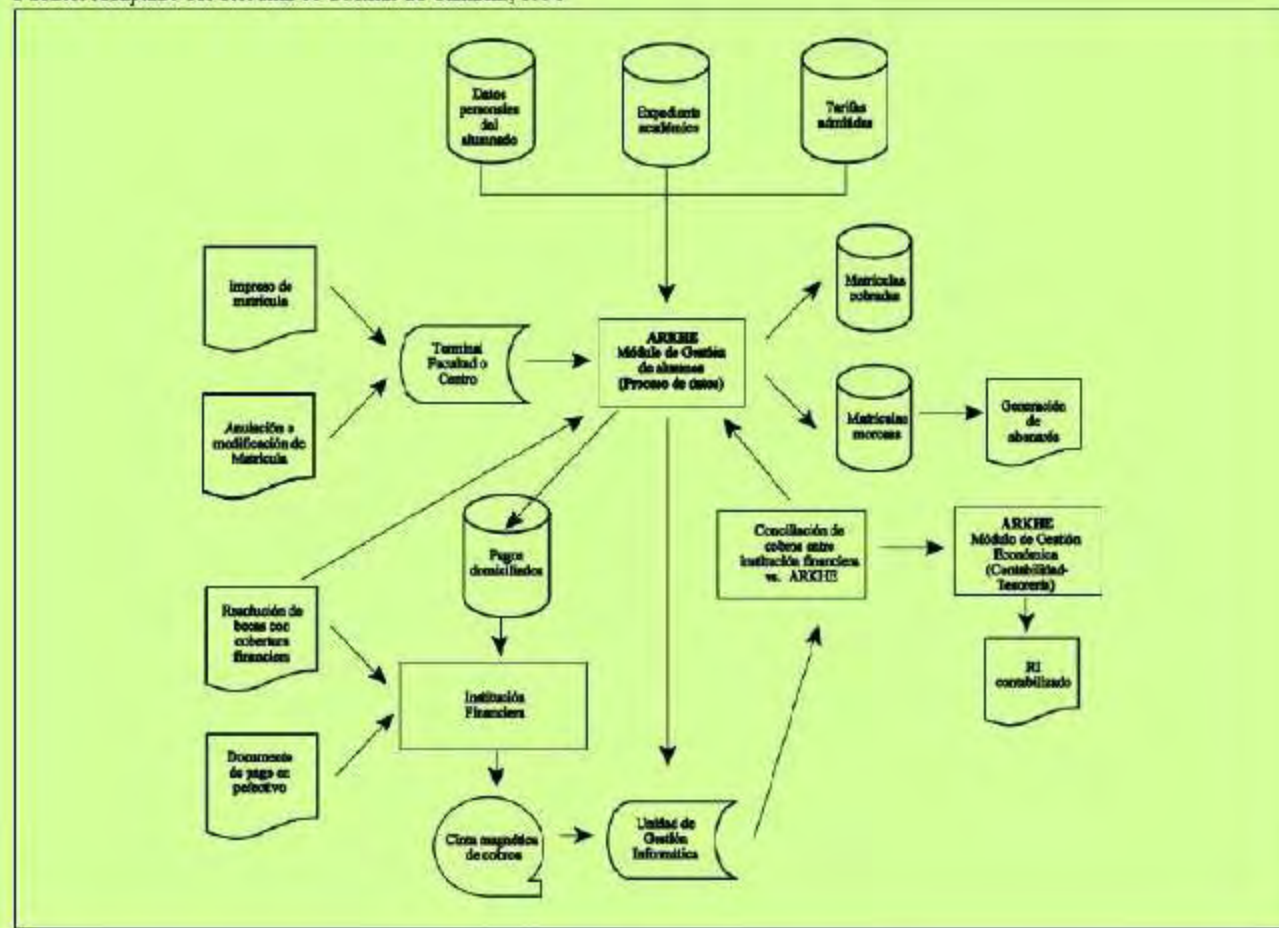


# TASAS ACADÉMICAS DE CURSOS REGALADOS

## 4.2 Riesgos de Crédito

Figura 4. Flujoograma de la gestión directa de tasas académicas

Fuente: Adaptado del Tribunal de Cuentas de Canarias, 1998



A través del flujo grama definido en la figura 4 puede observarse como el proceso de matriculación de tasas académicas se inicia en las terminales de los centros ya facultades, cuyos responsables tienen potestad para ejecutar anulaciones y modificaciones, si bien corresponde a la Unidad de Gestión de Alumnos la potestad de incluir y/o modificar las tarifas aprobadas por la Comunidad Autónoma, al objeto de que el programa informático tenga los datos necesarios para una correcta determinación del montante de tasas académicas a recaudar.

# **CAPÍTULO V**



# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.1 Subvenciones de I+D aportadas por la unión Europea

La Unión Europea ha venido ofreciendo dos instrumentos financieros básicos, ya sea mediante su política de investigación y desarrollo tecnológico que apoya programas específicos de investigación (programas marco), o bien aportando fondos con destino a infraestructuras y equipamiento científico, así como a programas vinculados a la formación y el empleo (fondos estructurales).

Los instrumentos son los siguientes:



### Programas Marco:

Es el principal mecanismo de cooperación científica y tecnológica entre empresas, universidades y centros de investigación en Europa.

### Fondos Estructurales:

Estos fondos constituyen el principal instrumento para la política de cohesión comunitaria y han contribuido decisivamente en la financiación de las universidades publicas españolas, al aprovechar una ingente cantidad de recursos del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) destinados básicamente a infraestructuras y proyectos de



# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.1.1 Riesgo financiero



En la Unión Europea se ha producido un incremento de las aportaciones financieras en apoyo a la investigación, justificando las asignaciones presupuestarias por su consideración de inversión básica y necesaria para el desarrollo de la sociedad europea.

Este incremento de recursos posibilita que las universidades puedan incrementar y diversificar sus fuentes de financiación y en consecuencia reducir el riesgo de concentración financiera que actualmente padecen por depender básicamente de los ingresos de la Comunidad Autónoma de tutela.

Por tanto, **el riesgo financiero existe cuando la Universidad pierde o no desarrolla toda su capacidad para el acceso de esta financiación competitiva y, en este sentido, cabe señalar que tal posibilidad depende de muchos factores internos y externos, algunos de ellos controlables por la propia institución universitaria.**





# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.1.1 Riesgo financiero

La oportunidad de captar financiación de los programas marco depende de los criterios utilizados en la evaluación de las propuestas, destacando, entre otros:



La excelencia científica y técnica: la propuesta debe ser innovadora y sus objetivos realizables y convincentes

Participación industrial: debe existir un compromiso efectivo de la industria

Dimensión europea: debe indicarse claramente cuál es el beneficio adicional de la propuesta por su dimensión europea (valor añadido europeo).

Calidad de la gestión del proyecto: debe proponerse un esquema de gestión eficiente que facilite al máximo la colaboración entre los participantes.

Diseminación y explotación de los resultados. El objetivo de la acción comunitaria es generar beneficios económicos, sociales y tecnológicos para la industria y la sociedad.



# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.1.2 Riesgo de Crédito

Los riesgos de crédito van a depender de las políticas establecidas para el seguimiento y evaluación de resultados. Según la política financiera del V PM, todos los participantes reciben una cantidad inicial en concepto de avance de acuerdo con los costes financiados con el objetivo principal de agilizar el inicio de cualquier proyecto y con el propósito de asegurar tanto la resolución de los objetivos del proyecto como la entrega de los informes finales, especialmente la entrega de los planes de aplicación tecnológica.

**La participación de la Universidad es más compleja cuando además ejerce la función de coordinador**, al servir de puente entre la comisión y el resto de los contratantes. En este supuesto, la Universidad actúa como mero gestor de fondos, los cuales ha de remitir al resto de los participantes de acuerdo al convenio o actividad compartida, facilitando la canalización de estos ingresos extrapresupuestarios a participantes de diferentes nacionalidades, para lo cual viene siendo preceptivo la utilización de cuentas corrientes en ecus. Así mismo, si los informes finales, o bien una posible auditoría posterior, indican que los costes financiados son menores que los pagos recibidos, entonces el coordinador está en la obligación contractual de devolver la diferencia, recabando de sus socios la devolución del dinero.



# **ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN**

## **5.2 Subvenciones aportadas por el Plan Nacional de Investigación**

Ley estatal de Fomento y Coordinación General de la Investigación Científica y Técnica establece los instrumentos necesarios para definir las líneas prioritarias de actuación en materia de investigación científica y técnica, programar los recursos y coordinar las actuaciones entre los sectores productivos, los centros de investigación y las universidades.



**Su propósito es definir los grandes principios que inspiran una política científica integral.**



# **ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN**

## **5.2.1 Riesgo Financiero**



El riesgo financiero debe ser interpretado como el coste de oportunidad que supone no aprovechar la financiación adicional que pueda obtenerse del Plan Nacional de I+D+I (2000-2003).

Los instrumentos financieros están concebidos para su aplicación en función del grado de dificultad o riesgo técnico inherente a cada una de las actividades, utilizando las subvenciones para aquellas actuaciones que tengan un componente de investigación científica o desarrollo tecnológico más avanzado, o para los casos en que su aplicación sea necesaria para realizar la actividad considerada.

En cualquier caso, las convocatorias públicas de ayudas o subvenciones públicas se emiten en régimen competitivo con independencia de que su destino sea la realización de proyectos, adquisición de material científico y tecnológico, formación de recursos humanos.






# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.2.2 Riesgo de Crédito



El libramiento anticipado de las ayudas del plan nacional de I+D reduce el riesgo de crédito



A diferencia de los proyectos europeos, el conocimiento de los costes totales no aporta una mayor financiación, aunque si permite conocer las cuantías que cubre la Universidad con medios propios o han de ser cofinanciados por otras instancias.

La Gerencia o el Servicio de Contabilidad de la Universidad deben remitir un certificado en el que se detalle por conceptos los gastos efectuados, junto a los informes anuales y final de carácter científico-técnico.

# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.2.2 Riesgo de Crédito

*Costes directos e indirectos en los proyectos presentados por centros públicos de I + D*

### Costes Directos

a) Gastos debidos a la imputación de costes de personal ajeno al vinculado contractualmente con el organismo participante, que podrá incorporarse al proyecto durante todo o parte del tiempo de duración previsto

b) Gastos de pequeño equipamiento científico-técnico.

c) Otros gastos debidamente justificados (material fungible, viajes y dietas, utilización de servicios generales de apoyo a la investigación o grandes instalaciones, etc.).

### Costes Indirectos

Las entidades beneficiarias recibirán un 12 por 100 de la financiación concedida a los proyectos en concepto de gastos indirectos ocasionados por el desarrollo de los mismos. Con cargo a esta partida se financiarán los costes de seguimiento científico-técnico.





# **ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN**

## **5.3 Subvenciones de I+D de la Comunidad Autónoma**

Las Comunidades Autónomas han implantado mecanismos financieros que premian la consecución de determinados mecanismos de calidad, presionando para que las universidades demuestren su capacidad investigadora si desean mantener o incrementar esta fuente adicional de recursos financieros.



Las Comunidades Autónomas, han desarrollado sus propias líneas de actuación siguiendo el principio de subsidiaridad, es decir, aportando recursos que complementaban la financiación procedente de los ámbitos nacional y europeo

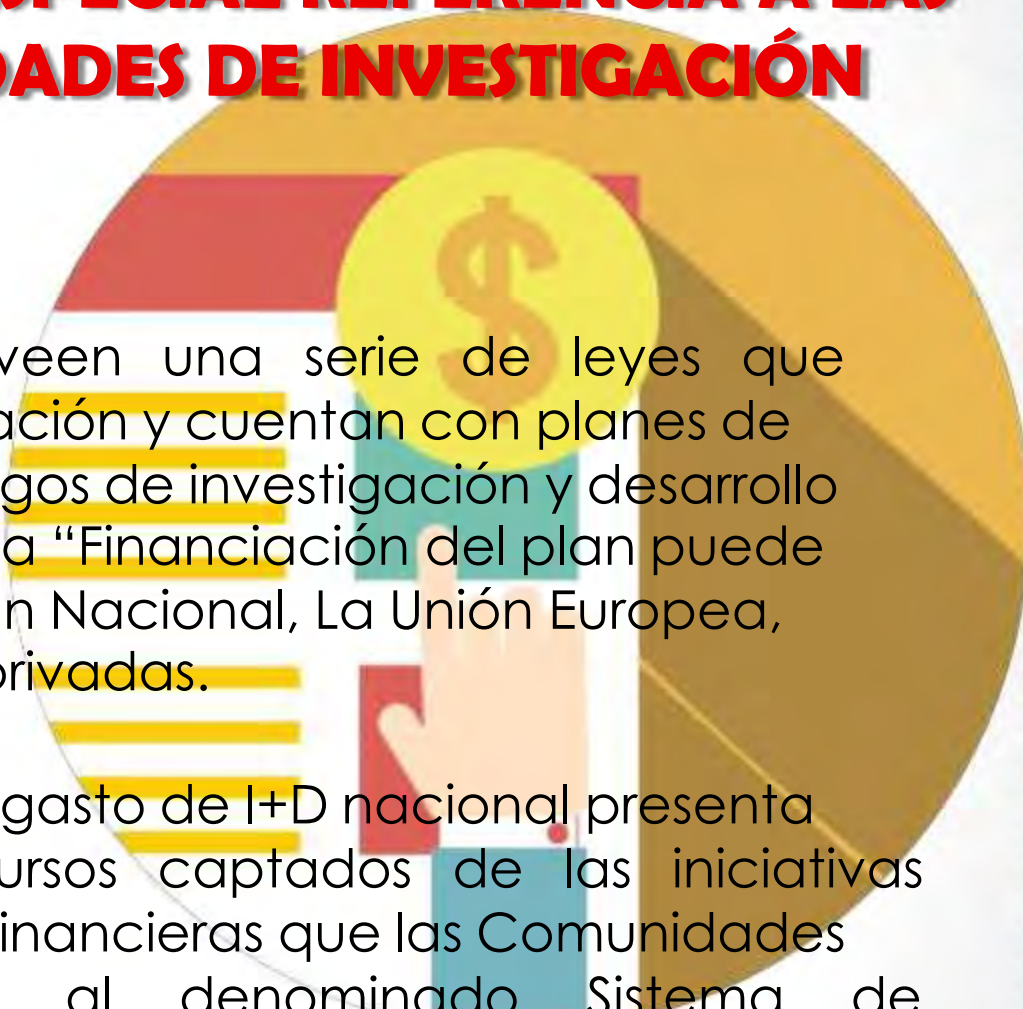


# **ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN**

## **5.3.1 Riesgo Financiero**

Las comunidades independiente proveen una serie de leyes que enmarca la política regional de investigación y cuentan con planes de investigación e innovación. El plan Gallegos de investigación y desarrollo tecnológico (1999-2001) manifiesta que la “Financiación del plan puede alimentarse de otras fuentes como el Plan Nacional, La Unión Europea, otras instituciones tanto públicas como privadas.

La estructura regional de aplicación del gasto de I+D nacional presenta una firme Centralización, en los recursos captados de las iniciativas nacional o europea. Las aportaciones financieras que las Comunidades Autónoma han venido aportando al denominado Sistema de Investigación y Desarrollo español, aproximadamente el 51,5% de los gastos totales de I+D



# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.3.1 Riesgo Financiero

Cuadro 29. Análisis comparativo de la evaluación de los gastos de I+D  
Fuente: Elaboración propia a partir de Oficina de Ciencia y Tecnología (OCYT)

	Millones de pesetas							
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Comunidades Autónomas	35.594	45.141	49.768	52.130	50.028	58.044	59.237	61.622
FEDER y FSE	8.158	13.417	11.004	13.154	23.011	25.233	29.598	34.922
Plan Nacional de I+D	24.224	18.241	18.550	20.519	19.407	24.241	22.752	23.029
Total	67.976	76.799	79.322	85.803	92.446	107.518	111.587	119.573
	Importancia relativa							
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
Comunidades Autónomas	52,36%	58,78%	62,74%	60,76%	54,12%	53,99%	53,09%	51,54%
FEDER y FSE	12,00%	17,47%	13,87%	15,33%	24,89%	23,47%	26,52%	29,21%
Plan Nacional de I+D	35,64%	23,75%	23,39%	23,91%	20,99%	22,55%	20,39%	19,26%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
	Tasas de variación interanual							
		1991-90	1992-91	1993-92	1994-93	1995-94	1996-95	1997-96
Comunidades Autónomas		26,82%	10,25%	4,75%	-4,03%	16,02%	2,06%	4,03%
FEDER y FSE		64,46%	-17,98%	19,54%	74,94%	9,66%	17,30%	17,99%
Plan Nacional de I+D		-24,70%	1,69%	10,61%	-5,42%	24,91%	-6,14%	1,22%
Total		12,98%	3,28%	8,17%	7,74%	16,30%	3,78%	7,16%

EL SIGUIENTE CUADRO ESQUEMATIZA EL ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA EVALUACIÓN DE LOS GASTOS DE I+D





# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.3.1 Riesgo Financiero

### *Los Planes Canarios de I+D+I*

El proyecto de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Investigación Científica y la Innovación, señala que los Planes Canarios de I+D+I deben coordinar los recursos financieros destinados a la investigación, con las aportaciones de carácter nacional, comunitario e internacional. Se podrá conocer recursos que la Comunidad Autónoma Canaria destina para el fomento de la investigación, así como el apoyo institucional que se otorga a las universidades en relación a otros agentes ejecutores ubicados en su territorio Los Planes Canarios de I+D+I





# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.3.2 Riesgo de Crédito



Analizar las Normas y Procedimientos que Regulan los recursos financieros a lo largo de los proyectos de investigación, los gastos que son financiados. Así como las contingencias que puedan derivarse de la justificación de tales atribuciones patrimoniales.

Por lo que respecta a las normas que regulan los flujos monetarios a lo largo de un proyecto de investigación, la mencionada Orden distingue dos modalidades:

### **Modalidades de la consejería de educación y deporte canarias**

- Contribuciones para cofinanciar proyectos de investigación
- Contribuciones para financiar proyectos de investigación de acuerdo a unas determinadas líneas temáticas y prioridades.



# **ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN**

## **5.3.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información**

Por medio de un estudio de las posibles eventualidades que consigan afectar a la fiabilidad de la información financiera asociada a las subvenciones públicas de I+D (europeas, Nacionales y Autonómicas), hemos considerado necesario exponer la complejidad de su gestión. De este modo, posteriormente mostramos las relaciones que mantiene la estructura administrativa de la ULPGC con los agentes implicados en la gestión de la investigación para, posteriormente, resaltar algunas consideraciones presupuestarias y patrimoniales relacionadas con esta inversión en cuestión.





# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.3.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

### *Gestión interna de proyectos de Investigación: Un caso de financiación afectada*

El encargo de las asistencias de pesquisa es llevado a cabo por la propia Universidad, mediante un servicio especialista inserto en la estructura de la gerencia, ya que las iniciativas nacionales y autonómicas obligan a canalizar tales recursos a través de la normativa pública a la que están sometidas las universidades.



La Unidad de Gestión de Investigación es un servicio técnico-administrativo centralizado que tiene como finalidad principal la administración de los fondos generados en la investigación.



# **ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN**

## **5.3.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información**

### *Delimitación de los proyectos de investigación como unidades contables básicas*

El seguimiento individualizado de los proyectos subvencionados y la comunicación efectiva constituyen los ejes principales de la gestión desarrollada por la Unidad de Gestión de Investigación. En efecto, los proyectos de investigación subvencionados deben identificarse como un gasto con financiación afectada por constituir una unidad de gasto presupuestario que se financia, en todo o en parte, mediante recursos concretos que, en el caso de no realizarse el gasto presupuestario, no podrán percibirse o, si se hubiesen percibido, deben ser objeto de reintegro a los agentes que los aportaron.





# ATRIBUCIONES PATRIMONIALES DE OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: ESPECIAL REFERENCIA A LAS SUBVENCIONES PARA ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

## 5.3.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

The screenshot displays a software interface for managing research projects. It includes a header section for project details, a table for budgetary data, and a footer section for project identification and update date.

**Header Section:**

- Parte 1:** Título del Proyecto Referencia
- Parte 2:** Importe total, Fecha de inicio, Fecha de finalización
- Form fields:** Nombre del investigador principal, Organismo financiador, Departamento al que se adscribe al proyecto

**Table Section:**

Annualidad	1998	Ingresos							Parte 3
DOC	RC	CONT	Descripción	Inventariable	Fungible	Viajes	Otros	Personal	Totales
Parte 4									
Parte 5									
Parte 6									
Pagos totales									
Salidos por concepto									

**Footer Section:**

- Parte 7:** Concepto Presupuestario, Fecha de actualización

FIGURA 5. APLICACIÓN INFORMÁTICA PARA LA GESTIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN

# **CAPÍTULO VI**



# INGRESOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS COMPLEMENTARIAS Y SERVICIOS INTERNOS



## 6.1 Riesgo Financiero

El riesgo financiero asociado a estos ingresos depende, entre otros extremos, de la política de precios y de las directrices establecidas para la provisión efectiva de tales servicios. Centrándonos en el primer aspecto, las normativas estatal y autonómica sobre tasas y precios públicos señalan que la fijación o modificación de la cuantía de los precios públicos se establecerá, en general, a un nivel que cubra como mínimo los costes económicos del bien entregado, del servicio prestado o de la actividad realizada.

No obstante, cuando existen razones sociales, benéficas o culturales que así lo aconsejen, la normativa admite que puedan fijarse precios públicos inferiores a los costes económicos, siempre y cuando se adopten con antelación las previsiones presupuestarias oportunas para la cobertura de la parte del precio reducida. Por esta razón, la normativa viene exigiendo que toda propuesta de fijación o modificación de la cuantía de los precios públicos deba ir acompañada de una memoria económico-financiera que comprenda, al menos:

- ✓ Estudio analítico de los costes directos o indirectos que se derivan de la entrega del bien, prestación de servicio o actividad.
- ✓ Fundamentación del precio público propuesto y nivel de cobertura financiera de los costes correspondientes.
- ✓ Estudio global del sistema de costes y financiación de las demás actividades del órgano gestor de la actividad que da lugar al precio público.



# INGRESOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS COMPLEMENTARIAS Y SERVICIOS INTERNOS

## 6.1 Riesgo Financiero

En el caso de la ULPGC, la política de precios y directrices para la provisión de los servicios complementarios se concreta en los siguientes extremos:

### a) Servicios deportivos:

La ULPGC ofrece una variedad de servicios deportivos con diferentes requisitos para su provisión a los usuarios, tomando el mercado y la pertenencia a la comunidad universitaria como puntos de referencia en la política de precios de la actividad deportiva en el seno de la comunidad universitaria.



### b) Publicaciones y producción documental:

La venta de publicaciones a través del Servicios de Publicaciones de las Universidades constituye un claro ejemplo de ingreso privado en el que rige con mayor rigor el principio de autosuficiencia, habida cuenta de que existe un consumo rival y una oferta limitada.





# INGRESOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS COMPLEMENTARIAS Y SERVICIOS INTERNOS

## 6.1 Riesgo Financiero



### c) ~~Concesiones administrativas:~~ c) Concesiones administrativas:

El impuesto señalado para los empresarios de productos complementarios de la universidad (cafeterías, máquinas de venta automática, reprografía, publicidad, cabinas telefónicas, librerías) se fija atendiendo a los modelos que gobiernan el manejo personal del mando oficial mediante mejora pública.

### d) ~~Arrendamientos de instalaciones universitarias:~~ d) Arrendamientos de instalaciones universitarias:

Los presupuestos de la ULPGC contienen un dato acerca de los costos de arrendamiento de las distintas bases (aulas, salas de grado, paraninfo, etc.) incluyendo para su determinación el valor de mercado. Para finalizar, la universidad puede formar un costo sumo, similar y menor al valor del servicio a cuenta del ambiente del mismo bien público versus bien privado, lo que sobrelleva crear beneficios, conseguir la autosuficiencia o avivar una acción.



# INGRESOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS COMPLEMENTARIAS Y SERVICIOS INTERNOS

## 6.3 Riesgos de Fiabilidad de Información

### *b) Ingresos en régimen de derecho público.*



Los derechos de cobro se deben reconocer cuando se efectúen los correspondientes actos liquidatorios que los cuantifiquen. Existen puntos críticos valorados que inciden en el registro contable de estos ingresos tales como:

- ✓ Los servicios de deportes
- ✓ Las concesiones administrativas
- ✓ Los servicios de publicaciones





# **CAPÍTULO VII**

# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.

## 7.1 Alcance de la gestión delegada en Actividades Complementarias.

Se concreta a la FULP (Fundación Canaria Universitaria de Las Palmas) como una entidad con inequívoca vocación universitaria que sirve de apoyo a la ULPGC sin ánimo de lucro que tiene como finalidad fomentar, impulsar y difundir toda clase de actividades relacionadas con la educación, la investigación y la cultura en las Islas Canarias, con especial incidencia en el nivel universitario.

Si bien la FULP ha actuado como actividad complementaria mediante la transferencia de tecnología, entendida ésta como el resultado de la investigación universitaria exportable a la empresa, bien como complemento docente para la actualización y mejora de la formación profesional de la sociedad canaria. En ambos casos, la FULP ha venido prestando una asistencia al profesorado al liberarles del sobre esfuerzo de la gestión administrativa y, de esta forma, favorecer que su atención se centre preferentemente en las actividades docentes e investigadoras.





# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.

## 7.1 Alcance de la gestión delegada en Actividades Complementarias.



Por otra parte, las funciones de la FULP son ajenas a toda gestión directa del servicio público de la educación superior, al no intervenir en la organización y desarrollo de las enseñanzas conducentes a la obtención de títulos académicos con validez en todo el territorio español, ni interferir en las competencias atribuidas a los centros, departamentos e institutos universitarios.

La actividad convencional se extiende sobre gran parte de las fuentes que conforman la financiación propia de la universidad y todo ello bajo la concepción de que fundación y universidad se dirigen hacia una misma finalidad, con independencia de que sus respectivas realidades económico-financieras se atribuyan a una determinada esfera jurídica.



# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.

## 7.2 Contratos para la realización de trabajos de carácter científico, humanístico, técnico y artístico: un caso ilustrativo.

Los contratos para la realización de trabajos de carácter científico, humanístico, técnico y artístico alcanzan una diversidad importante como consecuencia de las múltiples posibilidades que tienen las universidades de satisfacer intereses mutuos con los agentes económicos de su entorno de influencia. A continuación modalidades contractuales:

- ✓ Contratos de consultoría universitaria
- ✓ Contratos de peritaje
- ✓ Contratos de Investigación propiamente dichos.
- ✓ Contratos de valoración
- ✓ Contratos de cooperación
- ✓ Contratos de cesión de propiedad industrial o de licencia de patentes.
- ✓ Contratos de Licencia de Propiedad Industrial
- ✓ Contratos de Franquicia





# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.



## 7.2.1 Riesgo Financiero

El riesgo financiero de los contratos de investigación, lo influyen diversos factores los cuales son similares a los señalados en las subvenciones de investigación. Los contratos se caracterizan por la confluencia de intereses recíprocos entre la universidad y los agentes económicos públicos y privados.

El riesgo financiero va a depender del capital intelectual, estructural y relacional de la universidad, si bien en este caso dicho riesgo está íntimamente relacionado con la capacidad que tenga la institución universitaria en satisfacer necesidades concretas de su entorno económico y social de influencia. Los contratos de investigación, al igual que otras prestaciones de servicios, precisan que las universidades implementen mecanismos eficaces para el desarrollo y canalización de la cooperación con empresas, instituciones y la sociedad en general; es decir, cada universidad debe reflexionar sobre qué recursos humanos, organizativos y económicos están destinando a la compleja gestión de la investigación.



# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.

## 7.2.2 Riesgo de Crédito



La incapacidad de la entidad contratante de un proyecto de investigación de satisfacer sus obligaciones en los términos pactados, conlleva riesgos de crédito para la universidad, al soportar la pérdida provisional o definitiva, parcial o total, del precio pactado. Puesto que el riesgo de crédito se localiza en la entidad contratante, es menester observar los compromisos financieros que incurre la universidad como proveedor de una entidad externa, sea ésta de naturaleza pública o privada.

De manifestarse el riesgo de crédito, la capacidad de respuesta de la universidad va a depender de la naturaleza de los contratos de investigación, pues de calificarse como administrativos gozarían de las prerrogativas y gravámenes que le son propios, incluyendo la posibilidad de acudir al procedimiento de apremio en los supuestos de insolvencia, mientras que su calificación como privados coloca a las partes contratantes en régimen de paridad y libertad contractual, debiéndose resolver los posibles conflictos o litigios, en última instancia, ante la jurisdicción ordinaria.

La universidad puede ser receptora de contratos de investigación en los que no existan garantías absolutas sobre la cobertura financiera de los compromisos contraídos, especialmente cuando la financiación se hace depender del éxito económico-comercial del proyecto acometido.





# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.

## 7.2.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

La fiabilidad de información puede verse afectada por múltiples factores, es de carácter necesario en primer lugar analizar aspectos relacionados con el procedimiento administrativo y con el régimen económico, seguidamente se hace necesario valorar si existe la necesidad y/o obligatoriedad de elaborar información consolidada; y, finalmente, se requiere determinar la naturaleza y adscripción de los ingresos de la actividad convencional.



# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.



## 7.2.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

### *a) Procedimiento Administrativo y Sistema de Autorización*

Las universidades vienen prestando una atención más o menos exhaustiva al marco normativo básico de los contratos de investigación viene definido en el artículo 11 de la Ley de Reforma Universitaria, sobre el procedimiento a seguir a través de sus estatutos que, por otra parte, algunas universidades han desarrollado a través de reglamentos con el propósito de responder con mayor eficacia a la complejidad e incipiente crecimiento de los contratos de investigación.

El alcance y contenido de estas normas internas contienen, además del régimen de afectaciones de bienes e ingresos, prescripciones sobre el objeto del contrato y sobre los sujetos de la relación contractual (contratante y contratada), así como del procedimiento formal de autorización.

Los investigadores pueden incurrir en responsabilidad disciplinaria en tanto no alcancen la autoridad preceptiva y condicionada de la universidad, a través del cual se garantice la compatibilidad para contratar, el límite máximo a percibir por cada profesor en cada contrato y el montante máximo a percibir por todos los contratos de investigación realizados en el año presupuestario, de acuerdo a los preceptos establecidos en el Real Decreto.



# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.



## 7.2.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

### *b) Régimen para el establecimiento de precios y costes indirectos.*

En relación a los factores de tipo financiero, el precio privado pactado en el contrato debería ser, al menos, el coste completo que se prevea que la institución quedan sometidos a la normativa sobre libre competencia y no pueden actuar en colusión con otros entes públicos o privados, tal y como señala el artículo 15 del Real Decreto-Ley, de 7 de junio de 1996.

La mayoría de universidades actualmente no disponen de sistemas que aporten información sobre el coste de la investigación y, en su defecto, se ha generalizado un sistema que computa un porcentaje de retención sobre parte de los costes directos al proyecto de investigación.

Por otra parte, las universidades vienen regulando que un porcentaje de los ingresos recibidos se destinen a cubrir los costes indirectos soportados por la institución, tanto a nivel institucional como departamental, destinando el resto a cubrir parte de los costes directos del contrato de investigación.



# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.



## 7.2.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

### *c) Unidad de decisión y necesidad de información consolidada.*

En el Real Decreto, se aprueba el Texto de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, y señala claramente que quedan fuera del ámbito de dicha ley, los convenios de colaboración de administraciones públicas entre sí y los convenios de colaboración que celebre una administración con personas físicas o jurídicas sujetas al derecho privado, siempre que el objeto de estos últimos no esté comprendido en los contratos regulados por dicha ley o por normas administrativas especiales.

Existe una opinión generalizada de que el ordenamiento jurídico administrativo no ofrece un marco suficiente para operar con la eficacia y celeridad que se exige a las universidades públicas. Nos encontramos ante una institución que difícilmente puede ser integrada en el sector público, pues la administración universitaria carece de control organizativo, así como de responsabilidad política y financiera sobre las actividades realizadas por la fundación.

La FULP es una unidad económica que constituye una unidad de financiación, de decisión, de producción, etc. enmarcado en una unidad jurídica independiente de la ULPGC.



# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.



## 7.2.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

### *c) Unidad de decisión y necesidad de información consolidada.*

Esta necesidad informativa se manifiesta al depositarse en la Fundación gran parte de los recursos propios que, por el establecimiento de convenios de colaboración, son impulsados por la Universidad pero no quedan integrados en la información emanada en cuentas anuales. Es necesario resaltar la complejidad técnica de integrar modelos contables diferenciados, pues la Fundación debe elaborar su información contable de acuerdo a los preceptos establecidos en el Real Decreto el que se regula el Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines de lucro y las normas de información presupuestaria de estas entidades, mientras que la Universidad formula su información externa de acuerdo a las normas y principios contables del Sector Público.

Incorpora al ordenamiento jurídico una norma contable aplicable con carácter general a las entidades sin fines de lucro, su obligatoriedad recae exclusivamente en las fundaciones de ámbito estatal.

## FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.



### 7.2.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

#### *d) Naturaleza y Adscripción de los Ingresos derivados de la Actividad Convencional*

Los ingresos y gastos deben ser reconocidos en el sistema contable de la universidad, al margen de que ésta admita que los investigadores estén habilitados a realizar pagos directos mediante la utilización de cuentas corrientes específicas.



La colaboración de un ente externo en la gestión económica de los contratos de investigación tampoco debe tener incidencia sobre la naturaleza presupuestaria de los ingresos recibidos por la universidad.



# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.



## 7.2.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

La naturaleza pública de los ingresos procedentes de los contratos de investigación, se desprende que la universidad debe organizar su sistema contable de acuerdo a los siguientes supuestos:



a) los ingresos y gastos originados por los contratos de investigación deben reflejarse en las cuentas anuales de la universidad

b) la titularidad de los bienes materiales corresponde a la universidad y ha de incorporarse a su patrimonio, incluyendo los contratos de investigación suscritos por el profesor a su nombre propio

c) la participación de entes de intermediación no debe afectar al reflejo de los ingresos y gastos en las cuentas anuales de la universidad.

d) la intervención de entes de intermediación no debe afectar a la titularidad de los bienes materiales



# FUENTES DE FINANCIACIÓN GESTIONADAS EXTERNAMENTE MEDIANTE CONVENIOS DE COLABORACIÓN.



## 7.2.3 Riesgo en la Fiabilidad de la Información

### *e) A modo de síntesis*

La información financiera asociada a los contratos de investigación puede perder relevancia al no expresar toda la realidad económico-financiera de la misma, bien por no recoger determinadas transacciones pasadas bien por no considerar posibles acontecimientos futuros.

Por otra parte, las prácticas contables adoptadas por la ULPGC y la FULP reducen los posibles riesgos de fiabilidad sobre la información contenida en los estados contables, al limitarse de forma importante la problemática contable subyacente a los contratos de investigación.



En síntesis, el sistema de información contable de la Universidad debe dejar constancia de la vinculación económica que tiene con la Fundación, a través de la cual se facilite a los usuarios un conocimiento detallado sobre la realidad económico-financiera asociada a la actividad convencional.



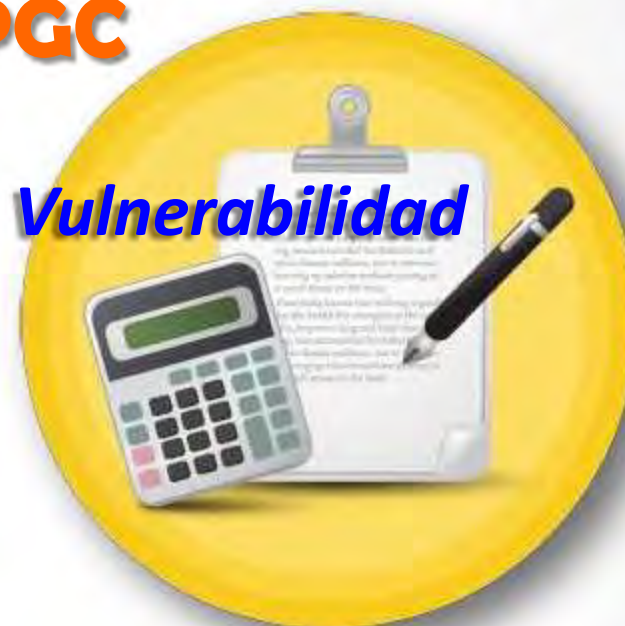
# ANÁLISIS Y CLASIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE LA FINANCIACIÓN DE LA ULPGC

## *a) Riesgos financieros: Valoración del impacto y Vulnerabilidad*

Es apreciable, parándose en la estructura financiera de la ULPGC, como ésta concentra sus posibles riesgos con pocos grupos de interés.

Existen un conjunto de ingresos que, repercuten claramente sobre la institución objeto de estudio, tales como las aportaciones de la Comunidad Autónoma, las tasas académicas de primer y segundo ciclo o los ingresos de convenios y proyectos de investigación.

la valoración de la vulnerabilidad de los diferentes ingresos presupuestarios es más compleja al depender de una multiplicidad de factores que han de ser valorados desde un punto de vista más cualitativo, teniendo en cuenta que la reciente creación y crecimiento de la ULPGC condiciona su comportamiento financiero.



# ANÁLISIS Y CLASIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE LA FINANCIACIÓN DE LA ULPGC

## *b) Riesgos de crédito: valoración del impacto y vulnerabilidad*



En cuanto al Riesgos de crédito, no todas las fuentes de financiación están sujetas a esto, pues la política de tesorería de la Universidad impide que existan supuestos de insolvencias, retrasos en la efectiva recaudación de los ingresos o, en el supuesto de financiación afectada, a sincronías importantes entre los flujos de tesorería. Es por ello que el impacto ha sido valorado de acuerdo a la importancia presupuestaria del ingreso objeto de estudio, mientras que la vulnerabilidad en virtud de las puntuaciones otorgadas por los entrevistados.



# ANÁLISIS Y CLASIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE LA FINANCIACIÓN DE LA ULPGC

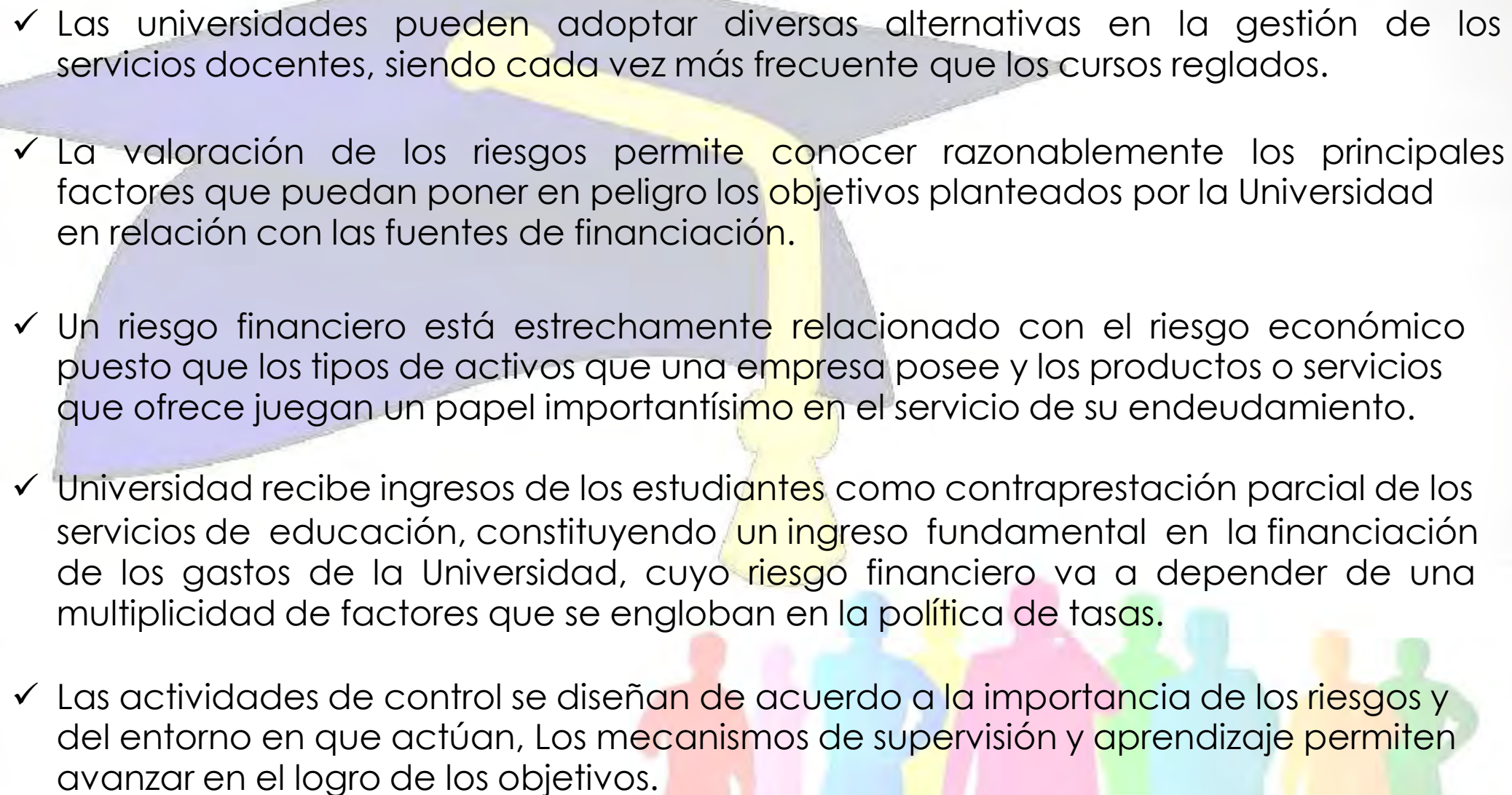
## *c) Riesgos de fiabilidad de la información financiera: valoración del impacto y vulnerabilidad*

En la ULPGC, la vulnerabilidad se ha evaluado de acuerdo a un conjunto de factores que condicionan la fiabilidad de la información financiera, tales como el número de transacciones, la dependencia de la tecnología, la consideración de financiación afectada, la gestión descentralizada, la complejidad derivada de gestión administrativa y contable, así como la gestión externa a través de convenios de colaboración. Por su parte, la valoración del impacto se ha hecho corresponder nuevamente con la importancia de cada partida presupuestaria.



# CONCLUSIONES



- 
- ✓ Las universidades pueden adoptar diversas alternativas en la gestión de los servicios docentes, siendo cada vez más frecuente que los cursos reglados.
  - ✓ La valoración de los riesgos permite conocer razonablemente los principales factores que puedan poner en peligro los objetivos planteados por la Universidad en relación con las fuentes de financiación.
  - ✓ Un riesgo financiero está estrechamente relacionado con el riesgo económico puesto que los tipos de activos que una empresa posee y los productos o servicios que ofrece juegan un papel importantísimo en el servicio de su endeudamiento.
  - ✓ Universidad recibe ingresos de los estudiantes como contraprestación parcial de los servicios de educación, constituyendo un ingreso fundamental en la financiación de los gastos de la Universidad, cuyo riesgo financiero va a depender de una multiplicidad de factores que se engloban en la política de tasas.
  - ✓ Las actividades de control se diseñan de acuerdo a la importancia de los riesgos y del entorno en que actúan, Los mecanismos de supervisión y aprendizaje permiten avanzar en el logro de los objetivos.



**GRACIAS POR  
SU ATENCIÓN**

